

工作遇到的困难和问题心得感悟 内部控制工作中存在的问题与遇到的困难(精选5篇)

我们在一些事情上受到启发后，可以通过写心得感悟的方式将其记录下来，它可以帮助我们了解自己的这段时间的学习、工作生活状态。大家想知道怎么样才能写得一篇好的心得感悟吗？接下来我就给大家介绍一下如何才能写好一篇心得感悟吧，我们一起来看看吧。

工作遇到的困难和问题心得感悟篇一

目前许多企业内部控制比较薄弱. 内控功效表现紊乱、机制失衡，从而引发的经济犯罪和经营失误屡见不鲜。经过归纳总结，企业内部控制薄弱主要表现在以下几个方面：

1、对内控认识不足，意识薄弱

企业对内控的认识还停留在内部牵制阶段，或简单理解为内控仅是指内部会计控制。理解不到位，执行制度也成为做表面文章，形成一支笔或一言堂。

2、制度不健全。目前相当一部分企业对建立内部控制制度不够重视，内部控制制度残缺不全或有关内容不够合理；缺乏相应的激励与约束机制。

3、组织机构设置不合理，内控组织形同虚设

我国许多企业虽然设立了董事会、监事会、总经理、审计委员会等，但在实际工作中，董事会的监控作用得不到应有的体现，缺少必要的常设机构。公司总经理往往兼任董事长或董事会董事，审监会往往与审计监察部属一套人马。由于组织结构的不健全，因而缺乏有效的控制措施。

4、企业文化建设不够重视

目前我国许多企业的管理者对企业文化认识不足，没有意识到企业可以通过应用企业文化的管理思想和方法唤醒员工的主题意识，只有领导足够重视，身体力行，内控才真正成为全员参与、全员控制的行为。

(二) 风险意识不强

环境控制和风险控制，是提高企业内部控制效率和效果的关键。由于社会经济环境的变化，企业间竞争越来越激烈。企业的经营管理会面临各方面的经营风险，如筹资风险、投资风险、担保风险、信用风险等，然而，从我国企业的现状来看，部分企业对所面临的风险认识不足，重视不够，更缺乏有效的风险管理机制。

(三) 内部监督缺乏

企业内部控制是一个过程，要确保内部控制制度切实执行且执行的效果良好。整个内部控制的过程必须实施必要的监督，并通过监督活动在必要时加以修正。目前我国由于管理体制和管理方式的问题，内部控制的监督很薄弱，内部审计机构没有起到应有的作用，致使会计信息严重失真。

(四) 信息不通畅。

企业的信息被管理者控制，而企业员工对此一无所知。员工仅局限于自身所在部门，使一些业务出现互相推卸责任，互相指责，最后不了了之。

(五) 考核企业干部政绩、业绩机制不完善

长期以来，对企业干部政绩、业绩考核以目标利润完成情况为主要依据，缺乏对其他相关指标的综合考察。有些企业领

导为在任期内出“成绩”，便指使财会人员弄虚作假；还有些业务主管部门，为了加快本系统的经济发展，在没有进行科学论证的情况下，下选一些脱离实际的经济增长考核指标，而部分企业领导者为讨好主管部门，通过提供虚假会计信息等手段来“实现”上级主管部门下选的有关指标。

(六)、费用支出失控

如某些企业为了搞活经济，允许部门经理开支一定比例的业务费用，但对这部分费用的适用范围无明确规定，更无约束监督机制。导致部门经理大手大脚，挥霍浪费，使本来微利的企业出现亏损。本来亏损的企业雪上加霜。纵观目前企业内控出现的种种问题和成因，使我们深刻认识到，企业的长期健康有序生长离不开企业内部控制的制订与实施，内部控制贯穿于企业经营活动的各个方面，只要存在企业经济活动和经营管理，就需要有相应的内部控制。

工作遇到的困难和问题心得感悟篇二

在工作中，难免会遇到各种各样的问题和困难。这些问题可能会给我们带来困扰和焦虑，但是通过思考和积极解决，我们也能从中获得宝贵的经验和教训。在我工作中遇到问题的过程中，我深刻认识到了问题的本质和解决问题的重要性。接下来，我将分享我在工作中遇到问题的的心得体会。

首先，遇到问题时，我们要冷静下来。遇到问题时，人们往往会变得急躁和惊慌失措。然而，这种情绪反而会阻碍我们有效地解决问题。所以，我学会了在遇到问题时，先停下来，深呼吸，冷静思考。只有保持冷静和理智，我们才能更好地找到解决问题的方法。在心急如焚时，我们常常只看问题的表面，并且易于陷入消极情绪中，这样解决问题的可能性就会很低。因此，冷静下来并有条不紊地分析问题是解决问题的第一步。

其次，我们要正确评估问题的大小。有时候，问题确实令人担忧，但有时候，问题可能只是虚构出来的。因此，我们需要学会判断问题的大小，并将其与其他问题相比较。如果问题真的很严重，我们需要迅速采取行动并寻找解决方法。然而，如果问题只是小问题，我们应该停下来想一想是否值得花费太多精力去解决，或者是否有更紧急和重要的事情需要关注。这样，我们就能更有针对性和效率地解决问题，并节省时间和精力。

第三，交流和寻求帮助是解决问题的关键。我们无法解决所有的问题，但我们可以从别人那里得到支持和帮助。与同事、上级或专业人士进行有效的沟通，能够帮助我们更好地了解问题，并得到新的解决方案。遇到困难时，寻求他人的帮助不仅能够提供新的视角和思路，还能增强团队合作精神，促进良好的工作关系。因此，我们要勇于向别人提问和交流，共同解决问题。

第四，我们要学会从问题中吸取经验教训。每一个问题都是一个宝贵的机会，是我们学习和成长的机会。当我们成功解决一个问题时，我们能够更好地了解自己的能力，并增强自信心。而当我们遇到失败或无法解决一个问题时，我们可以反思自己的做法和思维方式，从中找到我们的不足之处。通过总结经验教训，我们能够提高自己的能力和智慧，并在未来遇到类似问题时做出更好的决策。

最后，要记住，解决问题是一个持续的过程。工作中遇到的问题往往不是一次就能够解决的，我们可能需要持续不断地努力和解决。在解决问题的过程中，我们可能会遇到新的困难和挑战，但是只要我们保持积极的心态和坚持不懈的努力，我们一定能够找到解决问题的方法。所以，不要轻易放弃，要坚定信心并保持专注。

总的来说，在工作中遇到问题是不可避免的，但是我们通过冷静思考、正确评估、交流沟通、吸取经验教训以及坚持努

力，就能够更好地解决问题，并从中获得成长和进步。因此，我们要以积极的态度面对问题，对待问题，并勇于挑战和解决问题，这样我们才能在工作中不断发展和取得更好的成绩。

工作遇到的困难和问题心得感悟篇三

一、目前行政事业单位内部会计控制制度现状

内部控制制度有待完善。内部控制规范适用范围虽然包括行政事业单位在内，但主要在企业单位实行，却没有关于行政事业单位的内部会计控制制度详细解释，而且行政事业单位控制的理论研究也比较少。

二、行政事业单位内部控制存在的问题。

1、内控意识不足，内控制度弱化，对建立内部会计控制缺乏积极性、主动性；

4、忽视内部会计控制制度与考核挂钩的监督机制，形成重考核，轻内部会计控制的现象；

5、内部控制环境受其上级部门影响比较大。

工作遇到的困难和问题心得感悟篇四

内部控制是企业的重要管理手段之一，建立并完善企业的内部控制制度是建立现代企业制度的关键所在。完善内部控制制度，已经成为我国企业当前的重要任务，也成为我国企业普遍关注的问题之一。同时随着企业的不断发展，市场经济体制的不断完善，越来越多的企业开始注重企业内部会计控制制度。

一是有助管理层改善经营方式实现经营目标，二是保护企业各项资产的安全和完整，防止资产流失或损害，三是保证业

务经营信息和财务会计资料的真实性和完整性，四是保证企业财务活动的合法性。由此可见，内部控制是企业发展的必然要求，是企业提高竞争力的客观需要，然而，目前我国许多企业的内部控制却不尽人意，为此，本文分析企业内部控制存在的问题，并提出相应的对策，以期抛砖引玉，引起读者共鸣，为强化企业内部控制添砖添瓦。

二、企业内部控制存在的问题

目前，我国的企业在内部控制方面存在很多缺陷，具体地说，有如下几个方面：

1. 内部控制制度墨守成规

企业的内部控制建设中普遍存在着墨守成规形式主义倾向，一是千篇一律，表现在内部控制的文本是你抄我的、我抄你的，相互拷贝，一套文本可以供不同的行业、不同的企业使用，内部控制文本完全没有按照企业的实际情况来制订。二是一成不变，不少企业的内部控制文本一旦形成后，很少修改，事实上，企业的外部环境在不断变化，企业的内部条件也在不断更新，固定模式的内部控制文本将使它失去了活力，也使内部控制达不到应有的目的。

2. 授权、执行、记录、检查之间存在兼容现象

内部控制的一个基本要求是相互制约，要做到这点要求经济业务事项的审批人员、经办人员、财物保管人员和记录人员之间要相互分离，但现在的情况是大多数企业没有很好地做到分离制约，使内部控制虚置，造成企业竞争力下降，经济效益下滑。

3. 内部控制执行乏力

有些企业虽然有一套内部控制的措施、方法和程序，但在具

体执行落实过程中却大打折扣，有的企业没有执行机构、有的企业没有执行人员、有的企业没有制定内部控制标准、有的企业没有进行内部审计或没有发挥内部审计的作用、有的企业在执行过程中“暗箱操作”、有的企业在执行中受到管理者的不正当干扰，如此等等使内部控制走过场。

4. 企业的内部控制环境建设相对滞后

任何一项控制活动都存在于一定的环境中，环境的好坏将直接影响到企业内部控制的实施和执行。目前，不少企业的内部控制环境不尽如人意，例如：有的企业管理观念陈旧，把人看为企业的附属物，对人的管理停留在计划经济时代的管、卡、压，限制了人积极性的发挥，影响到员工的控制意识和实施、执行的自觉性；有的企业基础工作薄弱，定额资料不全，使内部控制的执行带来困难，有的企业对内部控制的重要性认识不足，片面地认为内部控制就是内部牵制，内部控制就是内部控制制度，内部控制就是内部监督，事实上，内部控制不等同于内部牵制或内部监督，内部控制要把企业当时取得的业绩同企业预计的目标相比较，分析产生差距的原因，找出改进的措施，为企业目标的实现提供合理的保证。

三、对策

要使内部控制达到它的目的，要克服我国企业目前存在的内部控制的种种不足，关键在于企业的内部控制必须有所创新、不断完善，为此，应进行如下几项工作：

1. 内部控制制度应不断推陈出新

内部控制制度不是手册、文件的简单组合，而是社会经济发展到一定阶段的产物，是现代企业管理的重要组成部分，由于内部控制本身是一种动态行为，它必然受到企业内部因素和外部环境变化的影响，要充分发挥内部控制的作用，就必须不断地对内部控制制度进行创新，使之不断完善，真正符

合企业的实际情况，对此可以从下述方面入手：(1)内部控制制度应适应企业内部因素的变化而不断更新。随着企业内部条件的变化，内部控制制度在实施过程中会暴露出一些突出问题，如体系的不够健全、内容不够完备、可操作性不强、滞后明显等，对此，应当对原有的内部控制制度进行修正。修正进要充分考虑企业当前发展的实际，比如：企业的规模、性质、生产工艺过程、管理模式等，建立一套新的内部控制制度。(2)内部控制制度应适应外部环境的变化而不断调整，经济环境的变化、国家政策法规的不断完善，要求企业必须从内部控制制度上进行创新，以防止由于环境变化而影响内部控制的实施，通过定期和不定期调整内部控制制度的内容，有利于企业内部控制的有效实施，在进行内部控制制度调整过程中，一方面要删去不符合国家相关政策、法规的条款；另一方面要根据环境的变化增加新的内容。

2. 强化企业的内部牵制

为发挥内部控制应有的作用，应当加强内部控制的执行和落实，为此，除了企业应设置内部控制执行机构、配备足够的执行人员，提高管理者素质，以克服“暗箱操作”和不正当干扰外，还要着重进行如下工作：(1)制订和完善内部控制标准，正确记录经济业务执行情况。只有这样才能把工作实绩与标准目标进行比较，借以发现差异并分析造成差异的原因以及各种因素对差异的影响程度，提出纠正措施予以补救，从而达到内部控制的目的。(2)要特别关注重要的控制程序的执行。如：核对会计记录数字的准确性、保存调节表、日常编报资料和试算表、核对预算及执行结果等。(3)发挥企业内部审计的作用，切实加强考核、监督机制，保护企业的资产安全。此外，还要将内审人员从会计、财务人员中分离出来，直接对董事会负责，这样才能真正发挥内审人员的作用，监督企业朝着合理、合法的良性轨道发展。

4. 建立良好的企业的内部控制环境

要切实加强和完善企业内部控制，应当特别注意企业的内部控制环境建设：(1)树立以人为本的管理观念。人是观念创新的根本的灵魂，企业制定经营目标、设置核对机制，都必须依靠人的创造性工作，强调以人为本，要求企业内部控制要充分发挥人的作用、依靠人的创造性工作，强调以人为本，要求企业内部控制要充分发挥人的作用，依靠提高人的综合素质、道德水准和法规意识，充分发挥控制者和被控制者的主动性、积极性和创造性，从而达到内部控制的最佳效果。(2)加强企业的基础工作。只有完善和健全的基础工作，才能提供历年来完整、准确的各项定额资料，以制定好的、合理的内部控制标准，满足内部控制的需要。随着经济全球化进程的加快和电子商务的出现，企业的定额资料不仅项目越来越多，而且还出现了实时业务，因此，企业应及时采用信息技术，利用网络技术来改进和强化企业的基础工作。(3)提高管理者对内部控制重要性的认识，内部控制成败的关键是管理者的内部控制意识和行为。一个管理者如果对内部控制的意義有一个全面的认识，就能自觉地维护内部控制的分离和制约，自觉地支持内部控制的实施和执行，自觉地强化沟通和管理交流，减少管理者与被管理者之间的隔阂，形成强大的企业合力，促进企业内部控制的健康发展。

工作遇到的困难和问题心得感悟篇五

事业单位附属单位较多，经常性、非经常性经济活动众多，大部分资金由国家财政投入，内部控制尤为重要。其控制程度的好坏，直接影响到单位的正常运行、国有资产的管理，甚至影响到国民经济的健康运行。加强内控管理，可厉行勤俭节约，杜绝各种名义的铺张浪费，监督日常业务运行，促进内控工作的有效运行。

建立健全事业单位内部控制制度还是保护国有资产安全完整，防止贪污、舞弊行为发生的重要手段，也是强化事业单位内部管理，确保工作目标有效实现的重要措施。本文总结了事业单位内部控制普遍存在的问题，并结合实际工作提出相应对策，认为内部控制建设应围绕单位整体系统建设进行，相

辅相成、相互促进。

我国现阶段事业单位内控存在的问题

(一) 内部控制停留在文字层面, 内控意识薄弱

事业单位相对企业而言, 对内部控制重视程度较低。虽然很多事业单位建立了一系列的内部控制制度, 但由于历史原因和领导的重视程度不够, 内部控制工作只停留在“纸上文章”和应付检查层面, 未对执行和监管起到指导作用。甚至有些事业单位认为内控成本过高, 造成单位办事手续繁琐, 不利于运行效率提高, 因而对内控的执行缺乏积极性。

(二) 缺乏高水准内控管理人员

从整体来看, 事业单位内控人员的素质偏低, 尤其在一些基层单位, 内控知识缺乏, 或缺少相应的内控经验, 内控人员难以胜任工作, 不能有效的实现内部控制所预测的效果, 导致内控执行时缺乏必要的力度, 使内控失效。

(三) 内控制度残缺, 内控机构缺乏独立性

我国事业单位内部控制所规范的范围过于狭窄, 导致制度成为摆设或者残缺的现象。此外, 事业单位的内部控制机构不具备独立性, 我国事业单位所设立的内部控制机构和其他部门之间的关系是平行的。从目前来看, 出于对经济活动的监督、控制的需要, 事业单位一般将这项工作交由会计部门或者纪检监察、审计部门负责。由于内部控制工作人员要受到单位的限制, 因此也不具备独立性。

(四) 重大事项的集体决策和审批制度执行不到位

事业单位一些重要事项范围和职责权限没有明确界定, 决策方式和程序以及议事规则不规范不清晰, 没有建立监督和责

任追究机制。特别是在一些人员较少或较基层的事业单位，“家长制”作风严重，领导“一言堂”、“一支笔”审签。

目前，大多数事业单位的财务部门只起到“核算”和“付款”的作用，对本单位业务上重要事项的决策、实施过程参与较少，对相关业务的来龙去脉了解不多，导致单位财务和业务办理脱节，从而无法对业务部门实施必要的财务管理和有效的内部监督；会计核算不及时，无法及时反映资产变化，应入未入、该销未销，导致账物脱节、存量不清。例如，有的个别单位建造的楼房已使用多年，工程支出仍挂在“在建工程”和往来账户中。

(六) 预算外资金监管不力，把预算外资金视同部门和单位的自有资金

由于事业单位对预算外资金认识上存在偏差，缺乏一套完整、规范、统一的资金的管理制度，只实行简单的收支两条线方式，在资金管理方面形成不了齐抓共管的合力，管理效果不明显。

(七) 缺乏完善的内控有效性的评价体系和责任追究体系

目前，事业单位的内部控制自我评价并未引起重视，很多单位依据规定建立了必要的内部控制制度，并在一定程度上实施了内部控制，但这并不意味着它就在实际工作中发挥了其应有的作用。在内部控制执行过程中，对控制失效现象严重的情况也未建立责任追究制。

(八) 内部控制信息化建设远滞后于需求

分析目前的状况，无法量化投入产出比，是制约信息化发展的最重要因素。与发达国家相比，我国在内控信息技术研发方面，从理论、方法、技术到产品都处于落后的状态。但有

别于发达国家的是，我国的内控信息化建设有着更为强劲的需求。

完善内控建设，打造科学有效的内控管理平台

(一) 营造良好的内部控制环境，强化内部控制意识

营造一个良好的内部控制环境，首先要强化单位领导的内部控制意识，让单位的领导真是认识到内控在事业单位中的作用。单位领导对内控的重视程度直接决定控制环境的好坏。同时，还要将这一意识贯彻落实到全体员工的工作中，并与单位实际情况相结合，定期对职工进行培训。全体职工在管理层的引导下，应认真执行内部控制工作，同时对内控工作进行监督、反馈，以调动单位各个职能部门和全体员工承担内部控制责任的认识。

(二) 完善内控制度建设，加强内控机构的权威性与独立性

事业单位内部控制体系并不是独立存在的，而是与众多规章制度息息相关。事业单位在健全内控制度的同时，还应完善与之相关的其他制度，只有这样，才能在一定程度上保障内部控制的有效实现。除此之外，事业单位还应强化内控制度的其权威性和独立性，对单位内部控制制度的设计及运行的有效程度定期作出评价，在发现问题时，应及时纠正。

(三) 建立完善的集体决策和议事机制

事业单位的决策权应该受到相关机构的监督，比如，事业单位应对重大事项进行认真的调查研究并对其进行风险分析，在经过必要的研究论证程序后，充分吸收各方面意见，最终决策应通过党组会、办公会或部门与科室联席会讨论决定。事业单位采用集体决策制，可以有效的规避错误和风险。

(四) 加强财务管控和业务过程的协同，强化资产管理

事业单位应把业务过程和财务管控有机地结合起来，让财务控制渗透到业务活动的每个环节，只有这样，才可能避免业务过程中的舞弊。

事业单位还应加强固定资产的盘点，组织专门人员对固定资产进行定期或不定期的清查。对盘盈、盘亏、报废、损毁固定资产要查明原因，视不同情况分别进行处理。事业单位应依据清查中出现的问题，不断修改和完善固定资产管理的各项内控制度。小型事业单位要设立专门的岗位，配备专、兼职的人员管理财产，大型事业单位要设立专用设备管理部门，并配备相应的管理技术人员和维修人员，负责专用设备的验收和日常的设备维护以及报废设备的技术鉴定。

(五) 加强预算外资金的监管，健全监督机制

事业单位在将预算外资金缴入财政账户的同时，也关心相关财政部门让它支多少、怎么支的问题，这就决定了预算外资金的收入机制要与支出机制的建立相联系。事业单位在收入方面，要合理合法；在支出方面，应体现以收定支，核定支出基数，并借鉴预算内一些有效的方法来建立一整套的开支标准、考核依据及管理制度。健全监督机制，确保专款专用，对不合理的支出能及时发现、及时纠正，堵塞漏洞，防止不正之风和腐败现象的发生。

(六) 开展内部控制有效性评价工作，保证控制目标的实现

内部控制自我评价应由事业单位全体管理者和工作人员共同利用系统化的方法来进行。在内部控制自我评价过程中，首先，应设立全面的评价指标，评价指标全面渗透到评价单位内部控制的全过程，涉及所有业务和全体人员；同时，评价指标要以事实为基础，指标结构科学、清晰、合理，评价指标要具有独立性，保证评价各个环节独立。对内部控制制度自我评价过程中发现的问题，应结合事业单位内部控制特点制定改进措施。

(七) 紧跟时代脚步，利用现代化信息技术推动内控建设